eman ta zabal zazu

Universidad del País Vasco | *Euskal Herriko Unibertsitatea*

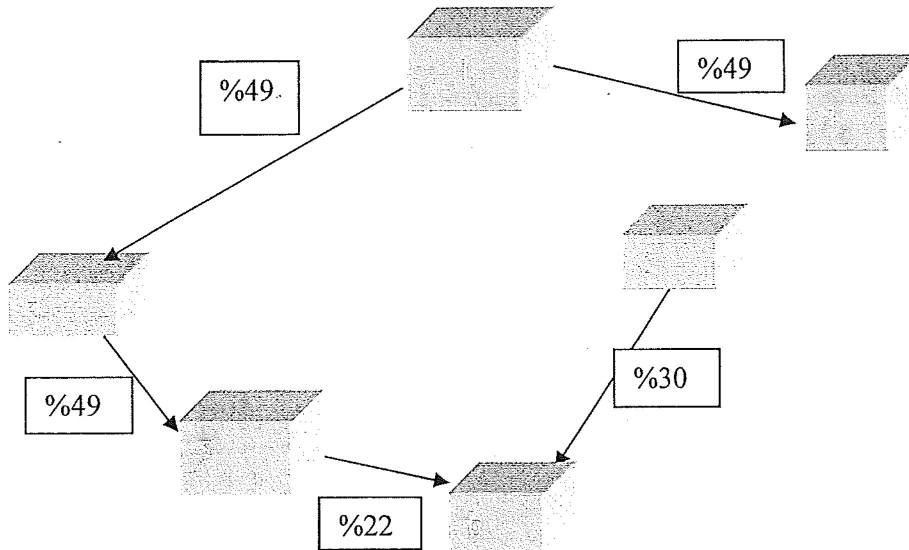
Departamento de Economía Financiera I
Finantza Ekonomia I Saila

KONTABILITATE EGOERA ORRIEN BATERAKUNTZA
AZTERKETA. UZTAILEKO DEIALDIA. 3. MAILA

Izen abizenak:

Taldea:

1 ARIKETA (3,5 puntu)



INFORMAZIO GEHIGARRIA

i. 2 sozietateak administratzaile bakarra du eta hau izendatzeko gaitasuna 1 sozietateko administrazio kontseiluari dagokio.

ii. Azken bost urteetan 1 sozietateak 6 sozietatearen administrazio kontseiluko bi kide izendatu ditu (6 sozietatearen administrazio kontseiluan zazpi kide daude).

iii. 1 sozietatearen administrazio kontseilari bakarrak 3 sozietatearen kapitalaren %4 harpidetu duen inbertsio fondo baten jabe da.

iv. 5 sozietateak, arropa sektorekoa, Parisen du bere egoitza. 5 sozietatearen gainontzeko akzioak koreako enpresa-talde baten esku daude eta inoiz ez da bazkideen batzarretara joan.

v. 4 sozietatearen akziodunen batzar orokorretara akziodunen %70a joaten da eta azken hamar urteetan horrela egin dute. Sozietate honek Milaneko burtsan kotizatzen du.

ESKATZEN DA:

1. Zein da 1 eta 2 sozietateen arteko erlazioa? Erantzuna arrazoitu, zenbakizko erantzuna ez da nahikoa. **(0.4 puntu)**

2. Zein da 1 eta 3 sozietateen arteko erlazioa? Erantzuna arrazoitu, zenbakizko erantzuna ez da nahikoa. **(0.4 puntu)**

2. ARIKETA (5 puntu)

HOTEL, SA sozietateak bere establezimenduetan ardoen eskaintza handitu nahi du eta horretarako ardandegi baten kapitalean parte-hartzen du. Honela 2015/12/31 BODEGA, SA sozietatearen kapitalaren %52 harpidetzen du 120.000€ ordainduz.

BODEGA, SA geroz eta turista gehiago jasotzen ari den eskualde batetan kokatuta dago. Hori dela eta dituen lurren merkatu prezioa geroz eta altuagoa da. HOTEL, SA aditu batekin jarri da harremanetan eta BODEGA, SAren lurretan 15.000€tako plusbalioak aurreikusi ditu.

Bestalde, BODEGA, SA sozietateak produkzio-sistema aurreratua erabiltzen du bere ardoak ekoizteko eta horregatik HOTEL, SAk 6.900€tako merkatu balioa ematen dio bere makineriari. Makineria hau, BODEGA, SAk 2014/12/31an erosi zuen 8.000€tan. Makineriaren amortizazio metatua 2.000€.

Bi sozietateek ondorengo Egoera Balantzeak aurkezten dituzte baterakuntza prozesurako:

	HOTEL, SA 2015/12/31	**HOTEL, SA. 2017/12/31**	**BODEGA, SA 2015/12/31**	**BODEGA, SA 2017/12/31**
KAPITALA	3.500.000	3.500.000	100.000	100.000
ERRESERBAK	200.000	250.000	24.000	36.000
AURREKO EKITALDIETAKO EMAITZAK			-4.000	
EKITALDIKO EMAITZA	26.000	20.000	5.500	8.000

SOZIETATEEN ARTEKO ERAGIKETAK:

- 2015/06/31ean HOTEL, SAk BODEGA, SAri ordenagailuak saltzen dizkio kreditura. Ordainketa bi urte barru izango da. Salmenta prezioa 6.000€ dira. Ordenagailu hauek HOTEL, SAk erosi zituen 2013/01/01ean 4.000€tan eta 5 urteko bizitza erabilgarria aurreikusi zitzaien.
- 2017/05/01ean BODEGA, SAren akziodunen batzar orokorrean 2016 ekitaldiko Urteko Kontuak onartu ziren eta baita emaitzaren banaketa ere. 8.000€tako dibidenduak emango ditu sozietateak. 2017/10/31 BODEGA, SAk konturako dibidenduak banatzen ditu bere akziodunen artean 5.000€gatik.
- BODEGA, SAk bere ardoak Frantzian sustatu nahi ditu eta horretarako HOTEL, SArekin publizitate kanpaina bi kontratatzen ditu urteko. Horrela egin du azken bi urteetan (lehenengo kanpaina 2015/02/28an hasi eta ordaindu zuen) eta aurten ere kanpainarekin jarraitzea erabaki dute. Kanpainarengatik 2017an BODEGA, SAk otsailaren 28an eta abuztuaren 31an 4.500€ ordaintzen dizkio HOTEL, SAri.

ESKATZEN DA:

1. Barne eragiten ondorioz 2017 UKB egiteko beharrezkoak diren doikuntzak egin eta beharrezkoa den kasuan komentatu **(2,25 puntu)**.

2. 2017 urteko kontu bateratuak aurkezteko taldeak egin beharko lukeen Inbertsio eta ondare garbiaren arteko eliminazioa egin **(1 puntu)**.

3. Lehenengo baterakuntzako diferentzien tratamendurako beharrezkoak diren idazpenak eta kalkuluak egin **(0,75 puntu)**.

3. ARIKETA (0,5 puntu)

2015/01/01ean NET, S.L. sozietateak SARE, S.A.ren akzioen %25a eskuratu zuen 5.000€ ordainduz. Momentu honetan SARE, S.A.ren lurren merkatuko balioa 17.000€takoa zela identifikatu zen. 2016/01/01an, NET, S.L.k inbertsio berri bat egin zuen, SARE, S.A.ren akzioen %20 gehiago eskuratu zuen 3.500€tan. Azkenik, 2017/01/01an SARE, S.A. akzioen %20 gehiago eskuratu zuen 6.000€tan. Azken erosketa honen unean egindako tasazioaren arabera lurren merkatuko balioa 17.000€takoa da. Honez gain, SARE, S.A.k kontabilizatuta ez duen pasibo fiskal bat identifikatu da, pasibo horren balioa 1.500€takoa dela estimatu da.

SARE, S.A.ren egoera balantzea 2015, 2016 eta 2017ko abenduaren 31an ondorengoa da, €tan adierazita:

	2015	2016	2017		2015	2016	2017
Lurrak	15.000	15.000	15.000	Kapitala	30.000	30.000	30.000
Eraikuntzak	40.000	35.000	30.000	Erreserbak	8.000	9.000	9.000
Makineria	60.000	50.000	50.000	Ekitaldiko emaitza	7.000	-1.000	-2.000
Izakinak	2.000	1.500	1.500	Kreditu erakundeekin zorrak	60.000	50.000	40.000
Zordunak	5.000	2.000	2.000	Hornitzaileak	21.000	24.000	24.000
Diruzaintza	6.000	8.500	2.500				

ESKATZEN DENA: Egin itzazu beharrezkoak diren idazpen, kalkulu eta komentario guztiak 2017ko Urteko Kontu Bateratuak osotzeko. Inbertsio eta ondare garbiaren eliminazioa eskatzen da soilik **(0,5 puntu, 2.kontrola gainditu duenarentzat galdera hau ez da derrigorrezkoa)**

eman ta zabal zazu

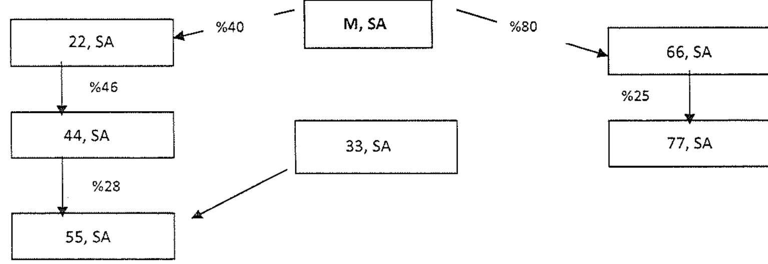
Universidad del País Vasco | Euskal Herriko Unibertsitatea

Departamento de Economía Financiera I
Finantza Ekonomia I Saila

KONTABILITATE EGOERA ORRIEN BATERAKUNTZA AZTERKETA. 2019ko MAIATZEKO DEIALDIA. 3. MAILA

Izen abizenak:
Taldea:

1. ARIKETA (2 puntu) (1. Kontrola gainditua dutenak ez dute galdera hau egin behar)



- M, S.A. sozietateak Elgoibarren du bere egoitza eta bere helburu soziala makina herramientaren ekoizpena eta banaketa da.
- M, S.A. sozietateak 22, S.A. sozietatearen adminsitrazio kontseiluko kideen gehiengoa izendatzeko ahalmena du. 22, S.A. sozietatearen beste bazkide bat existitzen da kapitalaren partaidetzaren %42a duena. Beste bazkide hau Taiwaneko enpresa bat da.
- 33, S.A. sozietatearen helburu sozial bakarra M, S.A sozietatearentzako makineria piezen ekoizpena da, eta beraz, M, S.A. da bere bezero bakarra. Gainera, 33, S.A.k 55, S.A. sozietatearen akzioak erosteko aukerak (opzioak) eskuratu ditu, opzio hauek 55, S.A.ren kapitalaren %52a suposatzen dute.
- 44, S.A. sozietateak bere helbide soziala Andorran du. 22, S.A. bazkideaz gain 44, S.A. sozietatean beste bazkide bi daude, bakoitzak kapitalaren %23arekin. Bazkide bi hauetako bat iñoiz ez da Bazkideen Batzar Orokorretara joaten.
- 66 S.A. sozietatea entitate finantzario bat da (Aseguru konpainia). Bere egoitza Eibarren dago. Aurreko urtean 66, S.A.k, hegoameriketako merkatura sartzeko asmoarekin, 77, S.A. sozietatea sortu zuen beste hiru bazkideekin batera.

1- *M, S.A.rekin, baterakuntzaren eraginetara, ondorengo sozietateek duten erlazioa adierazi (1 Puntu).*

22, S.A.

F

33, S.A

F

44, S.A.

F

77, S.A.

Elkartua edo taldeanitza

2- *M S.A. enpresak urteko kontu bateratuak aurkeztu behar ahal ditu? Salbuetsita egon daiteke? Erantzuna arrazoitu (0.5 puntu)*

Derrigortuta 66, IPE

3- *33, S.A. sozietateak urteko kontu bateratuak aurkezteko beharra du? Erantzuna arrazoitu eta baiezko erantzunaren kasuan, Urteko Kontu Bateratuak zein arautegiri jarraituz aurkeztuko lituzkeen adierazi (0.5 puntu).*

Derrigortuta <50%.

Arautegi nazionala

2. ARIKETA (6.5 puntu)

2015/12/31an TIPI, S.A. sozietateak TAPA, S.A. sozietatearen kapital sozialaren %60 eskuratzen du 135.000 euro ordainduz. TAPA, S.A. ekitaldien antolakuntzara dedikatzen den enpresa da. Eskuratze momentuan TAPA, S.A. sozietatean 20.000 eurotan minusbaloratuak dauden lur batzuk identifikatzen dira.

Sozietate bakoitzaren ondare garbiari buruzko informazioa ondorengo taulan laburbiltzen da:

	TIPI, S.A. 2015/12/31	TIPI, S.A. 2018/12/31	TAPA, S.A. 2015/12/31	TAPA, S.A. 2018/12/31
Kapitala	300.000	300.000	130.000	130.000
Erreserbak	15.000	25.000	20.000	15.000
Aurreko ekitaldiko emaitza negatiboak			-4.000	
Ekitaldiko emaitza	6.000	(2.000)	500	800

Taldeko enpresen arteko eragiketak:

- 2016/06/30: TAPA, S.A. sozietateak TIPI, S.A. sozietateari 3D inprimagailu bat saltzen dio 2.000 euroren truke. TAPA, S.A.k inprimagailu hau 2016ko urte hasieran eskuratu zuen 2.500 eurotan. Inprimagailuari estimatu zitzaion bizitza erabilgarria 5 urtetakoa izan zen.
- 2017/07/01: TAPA, S.A. sozieteak TIPI, S.A.ari 10.000 eurotako mailegu bat ematen dio. Maileguaren itzulpen data 2019/07/01 da. Urteko interes tasa %9koa eta interesak lauhilabetero hasieran ordainduko dira.
- 2018/10/20: TIPI, S.A. sozietateak TAPA, S.A.ri, kreditura, izakinak saltzen dizkio 5.000 eurotan. Matrizeak izakin hauek 5.500 eurotan baloratuak zituen. TAPA, S.A.k urte berdinean izakin hauen erdia talde berdinekoa den beste sozietate bati saltzen dizkio 3.000 eurotan. Gainontzeko izakinak sute baten ondorioz erabiliezin gelditzen dira.

ESKATZEN DA:

1- ***Barne eragiten ondorioz 2018ko Urteko Kontu Bateratuak egiteko beharrezkoak diren doikuntzak egin eta beharrezkoa den kasuan komentatu (3 puntu).***

1) SP=2.000
KB=2.500-250=2.250 (Amort kuota=2.500/5=500). Galera 250
Amort zuzenketa = 250/4,5 = 55,56

2016

EBB

250	Makina (M)	Emaitza (F)	250
27,78	Emaitza (F)	AM	27,78

GIB

250	GI saldoa (F)	Ibilgetu mat. saltzeagatik galerak	250
27,78	IM amort	GI saldoa (F)	27,78

2017

EBB

250	Garraio elementua (M)	Erreserbak (F)	250
55,56	Emaitza (F)	AM	83,34
27,78	Erreserbak (F)		

GIB

55,56	IM amort	GI saldoa (F)	55,56

2018

EBB

250	Garraio elementua (M)	Erreserbak (F)	250
55,56	Emaitza (F)	AM	138,9
83,34	Erreserbak (F)		

GIB

55,56	IM amort	GI saldoa (F)	55,56

2) Mailegua

2018

EBB

10.000	Epe luzuzeko mailegua	Epe luzeko kreditua	10.000
150	Aurrez kobratutako interesak	Aurrez ordaindutako interesak	150

GIB

900	SF	GF	900

3) Izakinak

2018

EBB

5.000	Hornitzaileak	Bezeroak	5.000

GIB

8.000	Izakinen salmenta	Izakinen erosketa	8.000

EBB

500	Emaitza(Tapa, F)	Izakinak (F2)	250
		Emaitza (M)	250

[*] Elim en PyG ???

Finantza Ekonomia I, Kontabilitate Egoera Orrien Baterakuntza, 2019-05-29, 3. maila

2- *2018 urteko Urteko Kontu Bateratuak egiteko Inbertsio eta Ondare Garbiaren arteko eliminazioa egin (1,5 puntu).*

1.go Baterakuntzako datuak:
FOG (KB) = 130.000 + 20.000 - 4.000 + 500 = 146.500 + 20.000 edif.
FOG (AB) = 146.500 + 20.000 = 166.500
dFOG (AB)= 0,6 x 166.500 = 99.900
I = 135.000
MFB=35.100
KB= 0,4 x 166.500 = 66.600

Fren OGren aldaketa:
FOG (2015) = 146.500
FOG (2018) = 130.000 + 15.000 + 250 - 83,34 = 145.166,67 + edific.
↓FOG = 1.333,34
X 0,6 = 800
X 0,4 = 533,34

2015

EBB

130.000	Kap	I	135.000
15.166,67	Erreserbak	KB	66.066,66
20.000	Lurrak		
35.100	MFB		
800	SBE aldak		

3- *Lehenengo baterakuntzako diferentzien tratamendurako beharrezkoak diren idazpenak eta kalkuluak egin (0,5 puntu).*

MFB = 35.100 → Amort kuota = 3.510
16,17 → 7.020 Erreserbak

EBB

7.020	Erreserbak (M)	Iuk AM	10.530
3.510	Emaitza (M)		

GIB

3.510	Ibil uk amort	GI saldoa (M)	3.510

4- *Enpresa Taldearen 2018/12/31ko Ondare Garbia aurkeztu (1,5 puntu).*

*** Emaitzaren banaketa*
Emaitza (M)= -2.000 + 250 – 3.510 = -5.260
Emaitza (F) = 800 - 55,56 -500 = 244,44
X 0,6: 146,66
X 0,4: 97,78

EBB

244,44	Emaitza (F)	Emaitza (M)	5.260
5113,34	Emaitza (ET)	Emaitza (KB)	97,78

GIB

5.260	GI saldoa (M)	GI saldoa (F)	244,44
97,78	Emaitza (KB)	Emaitza (ET)	5113,34

ONDARE GARBIA
Kapitala = 300.000
Erreserbak = 25.000 – 7.020 (MFB amort) = 17.980
SBEaldak = (800)
KB = 66.066,66
Emaitza (ET) = (5113,34)
Emaitza (KB) = 97,78

3. ARIKETA (0.5 puntu)

OCEAN S.A. sozietateak 2015/01/01ean SEA S.A. sozietatearen kapitalaren %20 eskuratzen du 20.000 euro ordainduz. OCEAN, S.A.k egindako erosketaren arrazoia SEA, S.A. sozietateak bere sektorean duen izen ona da. OCEAN, S.A.k ospe hau 20.000 eurotan baloratu du. 2016/01/01ean erosketa berri bat burutzen du, 20.000 euroren truke kapitalaren %15a eskuratuz. Momentu honetan SEA, S.A. sozietatean 5.000 eurotan minusbaloratutako lur batzuk identifikatzen dira. Azkenik, 2018/12/31an SEA, S.A.ren kapitalaren %40a eskuratzen du 90.000 eurotan. Momentu honetan SEA, S.A.k jaso dituen bikaintasun sariei esker markaren balioa 75.000 eurotakoa da.

SEA, S.A. ren urteko kontu indibidualetan jasotzen den informazio gehigarria:

	2015/12/31	2016/12/31	2018/12/31
Kapitala	10.000	10.000	10.000
Erreserbak	10.000	11.000	13.500
Ekitaldiko emaitza	1.000	2.500	3.000

ESKATZEN DA: *2018 Urteko UKB bateratuak egiteko beharrezkoak diren doikuntzak egin. Inbertsioa eta Ondare Garbiaren eliminazioa eskatzen da soilik.*

I (KB) = 20.000 + 20.000 + 90.000 = 130.000
I (AB) = 0,75*90.000/0,4 = 168.750
Emaitza (M) = 38.750
FOG (AB) = 10.000 + 13.500 + 3.000 + 75.000 = 101.500

dFOG (AB) = 0,75 x 101.500 = 76.125

MFB: 92.625

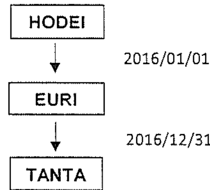
38.750	I	Emaitza (M)	38.750

10.000	Kap	I	168.750
13.500	Erres	KB	25.375
3.000	GI (F)		
75.000	Marka		
92.625	MFB		

4. ARIKETA (1 puntu. 4. Gaiko talde lana gainditu duenarentzat ez da derrizgorrezkoa)

2016/01/01ean HODEI sozietateak EURI sozietatearen azkioen %80a erosi zuen 10.000 euro ordainduz. Eskuratze momentuan EURIren aktiboen artean kontabilizatu gabeko marka bat identifikatu zen, 2.000 eurotan baloratu zena. 2016/12/31ean EURI sozietateak TANTA sozietatean %100 eskuratu zuen 16.000 euro ordainduz.

Beraz, taldearen egitura ondorengoa da:



HODEI, EURI eta TANTA sozietateek ondorengo ondare garbia aurkezten zuten:

EURI	*2016*	*2018*	TANTA	*2016*	*2018*
Kapitala	12.000	12.000	Kapitala	10.000	10.000
Erreserbak	3.000	3.000	Erreserbak	3.000	4.500
Aurreko ekitaldiko emaitza negatiboak		-1.100			
Ekitaldiko Emaitza	-500	100	Ekitaldiko Emaitza	500	500

<u>ESKATZEN DENA</u>: 2018 urterako taldeak egin beharko lukeen Inbertsioa/filialaren Ondarearen arteko eliminazioa/eliminazioak. Azaldu egin dituzun kalkuluak.

1) EURI-TANTA

<u>1.go Baterakuntzako datuak:</u>

FOG (AB) = 10.000 + 3.000 + 500 = 13.500

dFOG (AB)= 13.500

I = 16.000

MFB=2.500

<u>Fren OGren aldaketa:</u>

FOG (2016) = 13.500

FOG (2018) = 14.500

ΔFOG = 1.000

2018

EBB

10.000	Kap	I	16.000
4.500	Erreserbak		
2.500	MFB	SBE	1.000

2) HODEI - EURI

<u>1.go Baterakuntzako datuak:</u>

FOG (AB) = 12.000 + 3.000 + 2.000= 17.000

dFOG (AB)= 0,8 x 17.000 = 13.600

I = 10.000

BD-=3.600

KB= 0,2 x 15.000 = 3.400

<u>Fren OGren aldaketa:</u>

FOG (2015) = 17.000

FOG (2018) = 12.000 + 3.000 -1.100 + 1.000 + 2.000= 16.900

↓FOG = 100

X 0,8 = 80

X 0,2 = 20

2015

EBB

12.000	Kap	AEEN	1.100
3.000	Erreserbak	I	10.000
2.000	Marka		
1.000	SBE (TANTA)	KB	3.380
80	SBE aldak (EURI)	Erreserbak (M)	3.600